

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა
3. განუხაზვრელი შეფასებისათვის გამოყენებულ ძირითად წყაროები
4. ფულად სახსრები და მათი ექვივალენტები
5. სავაჭროდ სხვა ვალდებულებები
6. საკუთარი კაპიტალი
7. საანგარიშგები პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქემიკალ ინდუსტრი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია საქართველოში, თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში (ქუთაისი). იგი წარმოადგენს შეზღუდულ პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საბითუმო ვაჭრობა სხვა ქიმიური და ვეტერინალური პროდუქტებით კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2018 წლის 04 სექტემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელაა საბინა ჰოლდინგო არ რეზიდენტი პირი, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფსს სტანდარტები) მიხედვით რომელიც გამოცემულია ბუღალტრულ აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს"). კომპანია ნათლად უზიარობდაცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფსს, ფაქტებისა და გარემოებების საუბეთსოგამოცდლება.

ქვემოთ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებულ მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია, თანმიმდევრულად არის გამოყენებულ ყველ პერიოდს მიმართ აღნიშნულ პოლიტიკა, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დშვებები.

უწყვეტობის პრინციპი



ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლსიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლანი ღირებულებით ან ამორტიზებულ ღირებულებით როგორც ქვემოთაღნიშნული ალწეროლ.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილა ეროვნულ ვალუტაში - ლარი.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტასთან (ლარი) განხილავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარის და ერთი ევროსთვის 3.0701 ლარს.

ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულად სახსრები და მათი ექვივალენტები მოცავს ფულს საღრში, ფულად აქტვები და ვალდებულებები კონვერტრდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს საქარუელს ეროვნულ ბანკის სავალუტო კურსით უცხოური ვალუტის შემოსულები და ზარლ, წარმომნილ ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლს ბოლს ფულად აქტვებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში გადანგარიშებიდან აღარდება მოცემულ წლს მოგება-ზარლში.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალზაცია ძირითად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრდტო პირობების საფუძველზე და დებიტრულდავალანებას პროცენტ არერცხება. ყოველ საანგარიშგებო პერიოდს ბოლს ხდება სავაჭროდ სხვა მოთხოვნების საბალნსოღრებულებების გაანაღზება იმის დასადგენად ხომარ არებობს რიმე ობიექტური მტციცებულება, რომ ეს თანხები არექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტციცებულებების არებობის შემთხვევაში, მოღვრი დაუფრებლოვ აღარდება მოგებაში ან ზარლში, ან შესაბამის მუხლზე.

გადხტოლ ავანსები



გადხდომ ავანსი აღორცება თვითღირებულებით შემცირებულ გაუფასურების ანარცხებით გადხდომ ავანსი კლსიფიცირება, როორც გრძელვადანი, როდესაც მოხლოდელა, რომ გადხდოლავანსთან დკავშირებულ საქონელ ან მომსახურება მიღებულ იქნება ერთ წლს შემდეგ. აქტვის შესაძენადგადხდომ ავანსები გადდს ამ აქტვის საბალნსოღრებულაში კომპანიის მიერ აქტვზე კონტროლს მოზგების შემდეგ დ როდესაც მოხლოდელა, რომ ამ აქტვთან დკავშირებულ სამოვლო ეკონმიკური სარგებელ კომპანიაში შემოვა. სხვა გადხდომ ავანსები მოგება-ზრდში ჩამოიწერება გადხდომ ავანსთან დკავშირებულ საქონლს ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტვები, საქონელ ან მომსახურება, დკავშირებულ გადხდოლავანსთან, არ იქნება მიღებულ, მაშინ გადხდომ ავანსის საბალნსო ღრებულა შესაბამისად ჩამოიწერება დ შესაბამისი გაუფასურების ზრდო აღორება წლს მოგებაში ან ზრდში.

აქტვების გაუფასურება

საანგარიშგებო თრილსათვის ტრება აქტვებისა (მარგი) განხილვა, რათ დღინდს, არსებობს თუარ რიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნულ აქტვები გაუფასურებულა. თუარსებობს აქტვების შესაძლ გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდ შეფსდს ნებისმიერ აქტვის (ან დკავშირებულაქტვთ ჯგუფს) ანაზღაურებად ღრებულა დ შეუდრდს მის საბალნსო ღრებულას. იმ შემთხვევაში, თუშეფსებულ ანაზღაურებად ღრებულა ნაკლებია, საბალნსო ღრებულა შემცირება მის ანაზღაურებად ღრებულამდ, ხოლო გაუფასურების ზრდო დუონებლვ აღორება მოგებაში ან ზრდში.

იმ შემთხვევაში, თუშემდგომში მოხდება გაუფასურების ზრდს აღდენა/კომპენსირება, აქტვის (ან მსგავსი აქტვების ჯგუფს) საბალნსო ღრებულა გაიზრება აქტვის ანაზღაურებად ღრებულბის (სასაქონლმატრიალური ფსეულობის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა დ გაყიდვისთვის საჭირო დნახარჯებით შემცირებულ სარალზციო ფსის) შესწორებულ შეფსებულსიდდმდ, მაგრამ არ გაიზრება იმ თნხაზე მეტად რომეღც განისაზღვრბოდ იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდბოდ აქტვის (ან მსგავსი აქტვების ჯგუფს) გაუფასურების ზრდს აღორება. გაუფასურების ზრდს აღდენის (კომპენსირების) თნხა დუონებლვ აღორება მოგებაში ან ზრდში.

სასაქონლმატრიალური მარგები

მარგები აღორცება თვითღირებულასა დ ნეტოსარალზციოღრებულას შორის უმცირესით მარგების თვითღირებულა განისაზღვრება საშუალო შეწინილ მეოთდს საფუვედზე. ნეტო სარალზციო ღრებულა არის შეფსებულ გასაყიდ ფსი ჩვეულებრივი ბიწეს-საქმიანობისას, შემცირებულ დასრულების შეფსებულ დნახარჯებით დ გაყიდვის ხარჯებით ყოველ საანგარიშგებო თრილსათვის შეფსდება სასაქონლმატრიალური ფსეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლმატრიალური ფსეულობის თითოეულ ერთეულს (ან ანაღვიური ერთეულების ჯგუფს) საბალნსო ღრებულა შეუდრდება მისი დასრულებისა დ რალზციისთვის საჭირო დნახარჯებით შემცირებულ სარალზციო ფსს. თუ სასაქონლ მატრიალური ფსეულობის ერთეულ (ან ანაღვიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულა, მისი საბალნსო ღრებულბის შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა დ რალზციისთვის საჭირო დნახარჯებით შემცირებულ სარალზციო ფსამდ, ხოლო გაუფასურების ზრდო დუონებლვ აღორება მოგებაში ან ზრდში.

სავაჭროვალბებულებები



სავაჭრო დავალებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველ დასაწყისი ღირებულებითაა ღირს, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით.

კაპიტალ და კაპიტალის მართვა.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალ განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით კომპანიის წესდებაში ცვლადი (მათ შორის საწესდებო კაპიტალ, მფლობელობა, ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე. კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები გახლავთ დცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებად საწარმო, რათა უზრუნველყოს უზუება აქციონერებისათვის და სარგებელ სხვა დინტერესებულ მხარეებისათვის და კაპიტალს ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლკვიდრობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითად მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დდენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიულ და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლტიკისა და პროცედურების სწორდფუნქციონირებას ოპერატიულ და სამართლებრივი რისკების მინიმუმაციის მიზნით

საბაზრო რისკი.

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოქმნება ღია პოზიციებიდან - უცხოურ ვალუტასთან, ამასთან, თითოეულმა თანს გააჩნია საერთოდ სპეციფიკური საბაზრო ცვლადების რისკი. ხელმძღვანელობა ადენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურ დახორციელებს. თუმცა, ამ მიდომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზრდის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უზრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლადების შემთხვევაში.

ლკვიდრობის რისკი.

ლკვიდრობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ მოვალეობების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურ დიღებს მოახოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულდრესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულდნაკადების ყოველდღიური გარდამავალ პროგნოზის მონიტორინგს. კომპანია ცდლობს სტაბილური დფინანსების ბაზის შენარჩუნებას სხვა დებიტორულ დავალებების მეშვეობით

ცვლადები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლადის შეტანისათვის საჭირო კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დმტკიცება.



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	31/12/2018
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	
საინვესტიციო ქონება	
ბიოლოგიური აქტივი	
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	
მოკლევადიანი აქტივები	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	416,530
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,134,379
მარაგები	2,055,371
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	
	3,606,280
მთლიანი აქტივები	3,606,280
მთლიანი კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,916,611
გადაფასების რეზერვი	
	1,916,611
ვალდებულებები	
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სესხები	
ანარიცხები	
გადავალდებული შემოსავალი	
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
მოკლევადიანი სესხები	
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,689,669
საგადასახადო ვალდებულებები	
გადასახდელი პროცენტი	
გადასახდელი დივიდენდი	
	1,689,669
მთლიანი ვალდებულებები	1,689,669
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3,606,280



მოგება - ზარალის ანგარიშგება

		31/12/2018
ამონაგები	16	3,690,478
თვითღირებულება		(1,769,363)
საერთო მოგება		1,921,115
სხვა შემოსავლები	17	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	6,870
სხვა ხარჯები	19	(11,374)
საოპერაციო მოგება		1,916,611
ფინანსური შემოსავალი	20	
ფინანსური ხარჯი	20	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-
მოგება დაბეგვრამდე		1,916,611
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		1,916,611
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,916,611

